

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

УДК 631.162

МЕТОДЫ АНАЛИЗА ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ НА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ

Болтач А.Р.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

На современном этапе развития сельского хозяйства важной задачей является внедрение в сельскохозяйственные организации научно обоснованной практической методики эффективного управления денежными потоками с целью обеспечения финансового равновесия организации в процессе ее развития путем балансирования объемов поступления и расходования денежных средств и их синхронизации во времени. Управление денежными потоками включает несколько этапов, одним из которых является анализ движения денежных средств для оценки финансовой устойчивости и доходности предприятия.

В соответствии с международными стандартами для анализа денежных потоков используют два метода – косвенный и прямой. Характерные особенности прямого и косвенного методов расчета потоков представлены в таблице.

Таблица – Особенности прямого и косвенного методов расчета денежных потоков

Прямой метод	Косвенный метод
1. Основой расчета является выручка от реализации продукции (работ, услуг)	1. Расчет ведется от показателей чистой прибыли с соответствующими корректировками
2. Отражает информацию, характеризующую как валовые, так и чистые денежные потоки в разрезе видов хозяйственной деятельности и по предприятию в целом за два смежных периода	2. Показывает информацию, характеризующую только чистые денежные потоки в разрезе видов хозяйственной деятельности и по предприятию в целом
3. Используется обычно при краткосрочном финансовом планировании, так как непосредственно связан с конкретными денежными операциями (с оперативными финансовыми решениями)	3. Может использоваться при долгосрочном финансовом планировании, так как связан с балансовым отчетом о прибылях и убытках

Прямой метод анализа денежных потоков основан на раскрытии основных видов валовых денежных поступлений и валовых денежных платежей, т.е. исходным элементом является выручка от продаж. Не-

достатком данного метода является то, что он не раскрывает взаимосвязи полученного финансового результата и изменения абсолютного размера денежных средств предприятия. Прямой метод анализа движения денежных средств используется на белорусских сельскохозяйственных предприятиях посредством составления отчета о движении денежных средств (ф. № 4).

В отличие от прямого метода косвенный метод основан на последовательной корректировке чистой прибыли (чистого убытка) с учетом операций неденежного характера, т. е. исходным элементом является прибыль. Он позволяет на основании данных отчета о прибылях и убытках (ф. № 2), бухгалтерского баланса (ф. № 1) и информации, формируемых в журналах-ордерах, определить взаимосвязь прибыли и чистого денежного потока, причины расхождения между размером прибыли и изменением денежных средств.

Использование прямого и косвенного методов анализа не позволяет в полной мере оценить уровень управления денежными потоками и степень эффективности использования денежных средств. Такая информация может быть получена в результате факторного анализа денежных потоков, построенного на основе коэффициентного метода. По нашему мнению, применение на практике коэффициентного метода анализа денежных потоков позволит более полно оценить уровень достаточности денежных средств организации и степень эффективности их использования.

В рамках коэффициентного метода анализа денежных потоков предлагается изучать динамику различных групп коэффициентов посредством исследования их отклонений от плановых или базовых значений. Коэффициенты, используемые для анализа денежных потоков, являются характеристиками их достаточности, синхронности и эффективности функционирования.

Таким образом, использование сельскохозяйственными предприятиями коэффициентного метода анализа денежных потоков позволит выявить положительные и отрицательные тенденции, отражающие качество управления денежными потоками, а также разработать необходимые мероприятия для оптимизации управления денежными средствами.